



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,  
телефон: (8-844-65) 4-40-21

от 21.11.2017 года

### *Экспертное заключение*

*к проекту Решения Фроловской районной Думы*

*«О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период до 2019-2020 года», представленного во Фроловскую районную Думу на первое чтение.*

Заключение контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 16 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденном решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302 (далее - Положение о бюджетном процессе) и статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 28 октября 2016 № 33/242, Стандарта финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением председателя КСП от 31.01.2014 № 3, использованы проведенные контрольно-счетной палатой и экспертно-аналитические мероприятия.

### **Общие положения**

Проект бюджета Главой администрации Фроловского муниципального района внесен во Фроловскую районную Думу своевременно, в сроки, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 185 БК РФ) и Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (п. 1 статья 12), Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением главы Фроловского муниципального района от 30.06.2011 г. № 519 (статьи 169, 184, 185 БК РФ).

В соответствии со статьями 169, 184.1 БК РФ проект Решения о бюджете сформирован сроком на три года с учетом программно-целевого принципа финансирования расходов бюджета.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе (п. 1 статья 16) Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы Проект бюджета направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки (заключение о соответствии представленных документов и материалов от 10.11.2017 года). Распоряжением Главы Фроловского муниципального района - председателя Фроловской районной Думы от 13.11.2017 принято решение о принятии Проекта бюджета к рассмотрению Фроловской районной Думы. Проект бюджета направлен в контрольно-счетную палату в установленный срок для подготовки заключения, в соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе.

Структура проекта бюджета, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статей 184.1 БК РФ и пункта статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета рассмотрен с учетом проектов муниципальных и ведомственных программ, поступивших в контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета Фроловского муниципального района, которые направлены ранее для проведения финансово-экономической экспертизы в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 10.11.2017 № 728 назначены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 21.11.2017 года.

Проект бюджета Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов опубликован в газете «Фроловские вести» № 63 от 11.11.2017 года.

В соответствии со статьей 14 Положения о бюджетном процессе, Фроловская районная Дума рассматривает проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период в двух чтениях, при этом, согласно статье 17 в первом чтении проекта бюджета муниципального района его концепция, прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района и основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период, статьей 18 Проект решения о бюджете рассматривается Фроловской районной Думой во втором чтении в течение десяти дней со дня принятия указанного проекта решения в первом чтении. Во втором чтении проект решения о бюджете принимается окончательно.

### ***Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета***

#### ***Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.***

Основой для формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее Основные направления бюджетной и налоговой политики), которые утверждены постановлением администрации Фроловского муниципального района от 10 ноября 2017 № 726а, в соответствии с п.2.5 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.06.2011 № 519.

Основные направления бюджетной и налоговой политики отражают основные подходы к формированию проекта бюджета района на период 2018-2020 годов и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета района на планируемый период, а также обеспечение открытости бюджетного планирования.

Бюджетная и налоговая политика Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы нацелена на обеспечение преемственности бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода, является основой обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентирована на повышение качества жизни населения Фроловского муниципального района за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

В связи с этим, при экспертизе проекта о бюджете на 2018-2020 годы КСП проведен анализ соответствия показателей представленного проекта основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренным в указанных документах.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики района учтены: Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688; Основные направления налоговой политики на 2018 год, одобренные Правительством Российской Федерации; Основные направления бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, разработанные комитетом финансов Волгоградской области.

Приоритетом налоговой политики остается обеспечение стабильного роста доходов консолидированного бюджета Фроловского муниципального района. Предполагается сохранение направленности налоговой политики на повышение темпов роста экономики, инвестиционной и предпринимательской активности, уровня жизни населения.

Основными направлениями бюджетной политики в 2018 году и плановом периоде являются: сохранение социальной направленности бюджета, выполнение «майских указов» Президента Российской Федерации; повышение эффективности оказания муниципальных услуг; содержание дорожной инфраструктуры; создание определенных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства; сохранения программно-целевых методов планирования на 2018 год и плановый период.

При формировании бюджета приняты меры по включению в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, сокращению неэффективных расходов, важная роль в обеспечении устойчивости бюджетной системы отводится исполнению первоочередных и социально значимых обязательств.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам социальной сферы будут формироваться в пределах существующей штатной численности работников муниципальных учреждений, с учетом, установленного на федеральном уровне минимального размера оплаты труда. При решении задачи повышения заработной платы отдельным категориям работников социальной сферы должны быть в полном объеме учтены внутренние резервы, имеющиеся в отраслях социальной сферы.

### ***Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы.***

Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы разработан в соответствии Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391 и одобрен Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 01.11.2017 года).

При разработке параметров бюджета Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов использовался базовый вариант прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на 2018-2020 годы, расчеты показателей по видам экономической деятельности с учетом данных промышленных, сельскохозяйственных предприятий, осуществляющих деятельность на территории района и в соответствии с паспортom социально-экономического развития муниципального образования Фроловский район. Учитывался прогнозируемый рост показателей результатов деятельности по важнейшим показателям отраслей экономики, а также другие условия хозяйственной деятельности.

Согласно пояснительной записке к проекту расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет осуществлен исходя из отдельных показателей социально-экономического развития района, планируемых на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также показателей, приведенных в Предварительных итогах социально-экономического развития района за 2015,2016 годы, расчетах собственных доходов муниципального бюджета.

Анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района представлен в таблице № 1.

Таблица № 1.

Наименование показателей	Ед. изм	Фактически 2015 г.	Фактически 2016 г.	Оценка 2017 г.	Прогноз 2018 г.	Прогноз 2019 г.	Прогноз 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Численность постоянного населения	чел.	14213	14047	13814	13800	13786	13773
Фонд заработной платы	тыс руб.	776680	838354	855608	872720	890174	907978
Среднемесячная заработная плата	тыс руб.	11702	12631	12891	13149	13412	13680
Среднедушевые денежные доходы (в месяц)	тыс руб.	8999	9657,6	9799	10023	10143	10368
Численность трудовых ресурсов, в т.ч.	чел.	7911	8142	8135	8136	8137	8138
-среднегодовая численность занятых в экономике	чел.	5541	5531	5568	5569	5570	5571
-государственная и муниципальная форма собственности	чел.	1524	1485	1438	1438	1438	1438

- частная форма собственности	чел.	4012	4041	4125	4126	4127	4128
Лица в трудоспособном возрасте не занятые трудовой деятельностью и учейбой	чел	2260	2503	2452	2452	2452	2452
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения	чел	117	132	54	53	52	51
Объем продукции сельского хозяйства в категориях	тыс руб.	2172612,5	2477250	2663423	2814981	3000571	3122702
Объем отгруженных товаров собственного производства, в том числе:	тыс руб.	670230,4	589346,6	816690	859021	887613	918529
-обработывающие производства	тыс руб.	617083,6	532514,6	712940	750231	778623	809339
-добыча полезных ископаемых	тыс руб.	45329,2	48932	95800	100590	100590	100590
Количество малых предприятий (на конец года)	еди ниц	53	53	53	55	57	59
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников	млн руб.	235,4	102,7	166,5	190	200	210
Количество малых предприятий	Ед.	53	53	53	55	57	59
Оборот розничной торговли	тыс руб.	317283,52	332189,25	352725,19	370502,54	388427,5	407219,6
Оборот общественного питания	тыс руб.	4887,48	7795	8569,58	9047,8	9556,66	10095,7
Объем платных услуг населению	тыс руб.	49475,6	48305,2	66768,8	67685,4	70539,6	73613,4
Объем транспортных услуг	тыс руб.	4994,9	5168	5498	5503,5	5504	5505
Объем услуг связи	тыс руб.	20253,7	21618	31149,5	32707	34342,4	36059,5
Объем жилищных услуг	тыс руб.	2071,7	2130	2625,5	2743,6	2869,8	3001,8
Объем коммунальных услуг	тыс руб.	11885,2	11625,2	14147,2	14783,8	15463,9	16175,2
Собственные доходы муниципального бюджета	тыс руб.	89 687,70	113 519,20	102 140,2	97 625,2	96 869,8	97 278,6
Безвозмездные поступления	тыс руб.	196366,0	163661,1	132698,0	158508,2	133869,2	139455,4
Общая сумма доходов муниципального бюджета	тыс руб.	286 053,7	277 180,3	234 838,2	256 133,4	230 739,0	236734,0
Расходы муниципального бюджета	тыс руб.	282176,9	269062,5	239916,80	256324,2	230739	236734

Согласно Прогнозу СЭР макроэкономические условия развития Фроловского муниципального района характеризуются показателями:

прогнозируется следующий прирост объемов по основным видам экономической деятельности за 2018–2020 годы:

фонд заработной платы увеличивается в 2018 году по сравнению с 2015-2017 годами соответственно на 96040 тыс. рублей, 34366 тыс. рублей, 17112 тыс. рублей, в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годами соответственно на 113494,0 тыс. рублей, 51820 тыс. рублей, 34566

тыс. рублей, с 2020 годом сравнено с 2015-2017 годах соответственно – 131298 тыс. рублей, 69624 тыс. рублей, 52370 тыс. рублей;

среднемесячная заработная плата увеличивается в 2018 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 1447 рублей, 518 рублей, 258 рублей, в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годам соответственно на 1710,0 рублей, 781,0 рублей, 521,0 рублей, с 2020 годом сравнено с 2015-2017 годах соответственно – 1978 рублей, 1049 тыс. рублей, 789,0 рублей;

среднедушевые денежные доходы (в месяц) увеличивается в 2018 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 1024 рублей, 365,4 рублей, 224 рублей, в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 1144 рублей, 485,4 рублей, 344 рублей, с 2020 годом сравнено с 2015-2017 годах соответственно – 1369 рублей, 710,4 рублей, 569,0 рублей;

объем продукции сельского хозяйства по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2018 году соответственно на +64268,5 тыс. рублей, +337731 тыс. рублей, +151558 тыс. рублей, в 2019 году соответственно на +827958,5 тыс. рублей, +523321 тыс. рублей, +337148 тыс. рублей, в 2020 году + 950089,5 тыс. рублей, +354548 тыс. рублей, + 459279 рублей за счет увеличения всеми категориями хозяйств увеличение валовой продукции растениеводства и животноводческой деятельности;

- объем опруженных товаров собственного производства по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2018 году соответственно на + 188790,6 тыс. рублей, + 33773,1 тыс. рублей, + 151558 тыс. рублей, в 2019 году соответственно на + 827958,5 тыс. рублей, +70923 тыс. рублей, + 2660423,0 тыс. рублей, в 2020 году +950089,5 тыс.рублей, + 645452,0 тыс.рублей, + 459279,0 рублей;

- объем розничного товарооборота по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2018 году соответственно на + 53219,0 тыс. рублей, + 38313,3 тыс. рублей, + 17777,4 тыс. рублей, в 2019 году соответственно на + 71143,93 тыс. рублей, + 56238,2 тыс. рублей, + 35702,26 тыс. рублей, в 2020 году + 89936,05 тыс.рублей, + 75030,32 тыс.рублей, +5449438 тыс.рублей;

- оборот общественного питания по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2018 году соответственно на +4160,32 тыс. рублей, + 1252,8 тыс. рублей, + 478,22 тыс. рублей, в 2019 году соответственно на + 4869,18 тыс. рублей, + 1761,66 тыс. рублей, + 987,08 тыс. рублей, в 2020 году + 5208,18 тыс. рублей, + 2300,66 тыс.рублей, + 1526,08 тыс.рублей.

В прогнозном периоде на потребительском рынке района в 2018-2020 годах сохранится товарная обеспеченность и потребительский рынок и приводит к увеличению таких показателей, как объем платных услуг населения, объем транспортных услуг населения, объем услуг связи, объем жилищных услуг.

- количество малых предприятий в 2018-2020 годах остается примерно на уровне 2015-2017 годов и соответственно составит в 2018 г. - 55 ед., 2019 - 57, 2020 - 59 ед. за счет увеличения индивидуальных предпринимателей;

-инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в сравнении с 2016-2017 гг. прогнозируются с увеличением по всем годам в размере на 2018 год - 190 млн. рублей, 2019 – 200 млн. рублей, 2020 – 210 млн. рублей или увеличатся по сравнению с 2016, 2017 годом соответственно +87,3 тыс. рублей; +23,55 млн. рублей, которое достигается освоением собственными и привлеченными средствами по отраслям «сельское хозяйство» (в 2018 – 150 млн. рублей), «промышленность» (2018 - 13 млн. рублей), «социальная сфера» (2018 – 16 млн. рублей), другие отрасли – 11 млн. рублей;

#### снижением показателей в 2018-2020 годах:

Общая сумма собственных доходов в 2018 составит 97625,2 тыс. рублей, что меньше к фактическому исполнению 2016 и оценке 2017 года на 15894,0 тыс. рублей, на 4514,9 тыс. рублей за счет снижения поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогам на товары, доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходами от продажи материальных и нематериальных активов. На 2019 год прогнозируются в сумме 96 869,8 тыс. рублей или на 755,4 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году, на 2020 год - 97 278,6 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году на 408,8 тыс. рублей.

Общая сумма доходов муниципального бюджета в 2018 году по сравнению с 2015 и 2016 годом прогнозируется уменьшение на 29920,3 тыс. рублей и 21046,9 тыс. рублей, к оценке 2017

года увеличение на + 21295,2 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных поступлений, в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годам соответственно на 55314,7 тыс. рублей, 46441,3 тыс. рублей, 4099,2 рублей, с 2020 годом сравнению с 2015-2017 годами соответственно на 49319,7 тыс. рублей, 40446,3 тыс. рублей, 1895,8 тыс. рублей за счет снижения собственных доходов.

Общая сумма расходов бюджета Фроловского муниципального района в 2018 году по сравнению с 2015-2017 годам уменьшается соответственно на 25852,7 тыс. рублей, 12738,3 тыс. рублей, 16407,4 тыс. рублей, в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годам соответственно на 51437,9 тыс. рублей, 38323,5 тыс. рублей, 9177,8 тыс. рублей, с 2020 годом сравнению с 2015-2017 годам соответственно - 45442,9 тыс. рублей, 32328,5 тыс. рублей, 3182,8 тыс. рублей.

По заключению контрольно-счетной палаты Прогноз СЭР на 2018 год и на плановый период 2019-2020 гг. определяют исходные условия для разработки проекта бюджета Фроловского муниципального района и отражает результаты реализации поставленных целей и задач в части проводимой администрацией района социально-экономической политики и качества прогнозирования.

### ***Перечень главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района***

Перечень главных администраторов доходов бюджета: код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» предлагается к рассмотрению в статье 2 проекта бюджета, т.е., в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе Фроловского муниципального района.

### ***Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита***

В приложении 2 к проекту решения приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета, в которые включены:

-администрация Фроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности бюджета района;

-финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются: получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации; погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации; увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципального района; уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета, определен в соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса.

### ***Основные характеристики муниципального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.***

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3;5;6;7;8;9;10 к проекту бюджета Фроловского муниципального района. Бюджет района сформирован без дефицита.

Основными особенностями проекта муниципального бюджета, касающихся формирования расходов районного бюджета в структуре муниципальных программ и непрограммных расходов на основе новой бюджетной классификации; оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач; обеспечение реализации задач, поставленных в Бюджетном послании и в Указах Президента РФ от

7 мая 2012 года.

При данных макроэкономических тенденциях муниципальных бюджет имеют следующие характеристики:

Основные параметры бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг. представлены в таблице № 2.

Таблица № 2  
(тыс. руб.)

Показатели	Фактическое исполнение за 2016 год	Решение ФРД от 25.09.2017 № 45/338	Оценка 2017	Проект 2018	Отклонен ие (гр.5-гр.4)	Проект 2019	Проект 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего:	274209,5	242383,1	239945,5	25666,0	+16620,5	230739	236734
в том числе:							
собственные	110548,4	111584,7	102140,2	97867,0	-4273,2	96869,8	97278,6
безвозмездные поступления	163661,1	130798,4	137805,3	158699	+20893,7	133869,2	139455,4
Расходы всего	269062,5	250211,3	239916,8	256566,0	+16649,2	230739	236734
-Дефицит (+ проффицит)	+5147,0	-7828,2	+28,7	-	-	-	-

В 2018 году доходы районного бюджета по сравнению с 2017 годом увеличиваются на +16620,5 тыс. рублей, в 2019-2020 гг. уменьшаются соответственно на 9206,5 тыс. рублей и 3211,5 тыс. рублей и достигнут в 2019 году - 230739 тыс. рублей, 2020 году - 236734 тыс. рублей. В 2019-2020 годах доходная часть бюджета в сравнении с 2017 годом уменьшается за счет снижения безвозмездных поступлений (в 2019 году) и собственных доходов (2019-2020 годах). Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2018-2020 годах планируется в объёмах соответственно 38,1% и 61,9%; 42,0% и 58,0%; 41,1% и 58,9%. Объем расходов муниципального бюджета в 2018 году прогнозируется 256566,0 тыс. рублей, в 2019 году - 230739,0 тыс. рублей, в 2020 году 236734 тыс. рублей, или со снижением к уточненным плановым назначениям 2017 года: в 2019 году снижается на 19472,3 тыс. руб., в 2020 году на 13447,3 тыс. рублей, и увеличивается в 2018 году на +6354,7 тыс. рублей.

В качестве резерва предстоящих расходов на 2019 – 2020 годы в представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2,3 статья 1) предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 2632,3 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период, на 2020 год – 5284,8 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период, таким образом, требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годах соблюден принцип сбалансированности.

### ***Прогнозируемый в 2018 и плановом периоде 2019-2020 г.г. общий объем доходов***

При расчете объема доходов бюджета района на 2018 год учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации, в том числе положения, вступающие в силу с 1 января 2018 года, при прогнозировании налоговых доходов учтена ожидаемая оценка поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему на основе базового (основного) варианта социально-экономического развития района, учтены изменения регионального законодательства по межбюджетному регулированию на 2018-2020 годы.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ и Порядку осуществления органами местного самоуправления Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района, утвержденному постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.04.2013 г. № 373 (в редакции от 12.12.2013 № 1054) перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены статьей 2 проекта

бюджета (код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района», 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»).

По сравнению с 2017 годом проектом бюджета общий объем доходов на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года увеличился на +16620,5 тыс. рублей, или на 6,9 % и составил 256566,0 тыс. рублей, на 2019 год – 230739,0 тыс. рублей уменьшается на 25827,0 тыс. рублей (-9,0 % к 2018 году), на 2020 год увеличивается на 5995,0 тыс. рублей к 2019 году (+2,6%).

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет района на 2018 год определен в сумме 158699,0 тыс. руб., на 2019-2020 годы соответственно 133869,2 тыс. руб. и 139455,4 тыс. рублей.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2018-2020 годы представлена в таблице № 3

Таблица № 3  
тыс. рублей

Показатели	2017 год (оценка ожидаемого исполнения)		2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	78230,4	32,6	75829,5	29,6	76209,8	33,0	76564,6	32,3
Неналоговые доходы	23909,8	10,0	22037,5	8,6	20660,0	9,0	20714,0	8,7
Безвозмездные поступления	137805,3	57,4	158699,0	61,8	133869,2	58,0	139455,4	59,0
Итого:	239945,5	100,0	256566,0	100,0	230739,0	100,0	236734	100,0

В структуре доходной части районного бюджета в 2018 году относительно оценки 2017 года кардинальных изменений не предвидится, традиционно основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется увеличение доходной части муниципального бюджета на общую сумму 16620,5 тыс. рублей (+6,9). При этом снижение по налоговым доходам составляет 2400,9 тыс. рубле (-3,1%), по неналоговым доходам – 1872,3 тыс. руб. (-9,2%) и увеличение по безвозмездным поступлениям на + 20893,7 тыс. рублей (-15,2%).

На 2019 год также прогнозируется уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2018 года за счет уменьшения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 25827 тыс. рублей (10.1%), из них: неналоговым доходам 1377,5 тыс. рублей (-6,2 %), безвозмездных поступлений на -24829,8 тыс. рублей (-15,6 %).

На 2020 год прогнозируется также увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2019 года за счет налоговых доходов на 354,8 тыс. рублей, неналоговых доходов на 54,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 5586,2 тыс. рублей.

Прогноз доходов районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020г. представлен в таблице № 4.

Таблица № 4  
(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено Решением Думы от 25.09.2017 № 45/338	Прогноз на 2018год	% прогноза бюджета на 2018 к 2017	Прогноз на 2019 год	% прогноза бюджета на 2019 к 2018	Прогноз на 2020год	% прогноза бюджета на 2020 к 2019
1	2	75829,5	87,8	76209,8	100,5	76564,6	100,5
Налоговые доходы	86334,3	71814,6	87,6	72113,5	100,4	72403,3	100,4
Налог на доходы физических лиц	81984,0	71814,6	87,6	72113,5	100,4	72403,3	100,4



Налоги на товары	355,3	346,9	97,6	391,3	112,8	436,3	111,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2045,0	1748,0	85,5	1766,0	101,0	1784,0	101,0
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	-	60,0	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1680,0	1650,0	98,2	1727,0	104,7	1727,0	100,0
Государственная пошлина	270,0	210,0	77,8	212,0	101,0	214,0	100,9
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>25250,4</i>	<i>22037,5</i>	<i>99,0</i>	<i>20660,0</i>	<i>93,7</i>	<i>20714,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16099,0	15500,0	96,3	14700,0	94,8	14700,0	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1060,0	920,0	86,8	938,0	102,0	957,0	102,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	5599,4	4500,0	80,4	4250,0	94,4	4285,0	100,8
Доходы от продажи земельных участков, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1932,0	557,5	28,9	212,0	38	212,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	560,0	560,0	100,0	560,0	100,0	560,0	100,0
<i>Итого собственных доходов</i>	<i>111584,7</i>	<i>97867</i>	<i>87,7</i>	<i>96869,8</i>	<i>99,0</i>	<i>97278,6</i>	<i>100,4</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>130798,4</i>	<i>158699,0</i>	<i>121,3</i>	<i>133869,2</i>	<i>84,4</i>	<i>139455,4</i>	<i>104,2</i>
<i>Итого доходов</i>	<i>242383,1</i>	<i>256566</i>	<i>105,9</i>	<i>230739,0</i>	<i>90,0</i>	<i>236734,0</i>	<i>102,6</i>

По сравнению с ранее утвержденными плановыми показателями доходов на 2017 год (в ред. решения Думы от 25.09.2017 № 45/338) размер собственных доходов бюджета на 2018 год сокращен на 13717,7 тыс. рублей по всем видам налоговых и неналоговых доходов за исключением штрафов, которые остались на уровне 2017 года.

#### **Налоговые доходы**

#### **Налог на доходы физических лиц**

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), который прогнозируется на 2018 год в муниципальный бюджет в сумме 71814,6 тыс. рублей и занимает 73,6% от суммы собственных доходов. В сравнении с утвержденными бюджетными назначениями 2017 года (решение Думы от 25.09.2017 № 45/338) НДФЛ уменьшается на 10169,4 тыс. рублей за счет снижения норматива отчислений в районный бюджет на 7,6% (в 2017 году – 73,71%, в 2018 прогнозируется - 66,11%), и тем, что в представленных прогнозах основных платежей района ожидается незначительное увеличение фонда оплаты труда на территории района и оптимизация трудовых ресурсов.

Поступление НДСЛ на 2019 год прогнозируется в сумме 72113,5 тыс. рублей, что на 0,4% больше суммы, прогнозируемой на 2018 год, на 2020 год – 72403,3 тыс. рублей, что на 0,4% больше суммы, планируемой на 2019 год.

Расчет прогноза НДСЛ произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

### ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ***

Согласно приложению 3 к Проекту решения на 1 чтение «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», представленному к 1 чтению прогнозируется поступление акцизов в бюджет района соответственно по 346,9 тыс. рублей, 391,3 тыс. рублей, 436,3 тыс. рублей, в 2018 году уменьшение на 8,4 тыс. рублей (на 6,7%) к утвержденным назначениям 2017 года, в 2019 году увеличение на 44,4 тыс. рублей к 2018 году и увеличение в 2020 году на 44,9 тыс. рублей к 2019 году.

Расчет прогноза поступления доходов от акцизов на нефтепродукты произведен на основе ожидаемой оценки поступления данных видов доходов в 2017 году, с учетом применения ставок акцизов в соответствии со ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации, нормативов отчислений исходя из норм Бюджетного кодекса РФ, Закона о федеральном бюджете, отчислений по дифференцированным нормативам, рассчитанным исходя из протяженности автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципального района.

Снижение протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности района на 01 января 2017 года и снижение норматива зачисления в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от поступления акцизов на нефтепродукты с 61,7 процентов до 57,4 процентов в 2018 году и до 60,2 процентов в 2019 году определило снижение прогнозные показатели поступлений по данному налогу (норматив отчислений 0,0063).

### ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

ЕНВД рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2017 году с учетом количества плательщиков единого налога на вмененный доход. Расчет ЕНВД на 2018-2020 годы составлен исходя из оценки поступлений за 2015-2016 и оценки за 2017 год исходя из прогноза представленного администратором - Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области, статистической налоговой отчетности по форме № 5 - ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности», темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания и бытовых услуг на 2018-2020 гг.

ЕНВД прогнозируются на 2018 год в размере 1748,0 тыс. рублей, что на 297,0 тыс. рублей меньше плановых показателей текущего года. На 2019-2020 годы соответственно по 1766,0 тыс. рублей и 1784,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджет Фроловского муниципального района зачисляется 100,0 % единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

### ***Единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСН)***

При расчете прогноза поступлений по ЕСН учитывалось фактическое поступление за 2015, 2016 год и 9 месяцев 2017 года. Поступления ЕСХН в доход местного бюджета прогнозируются соответственно на 2018-2020 годы по 1650,0 тыс. рублей (уменьшение на 1,8% к 2017 г.), 1727,0 тыс. рублей (увеличение на 4,7% к 2018 г.), данный налог зачисляется в бюджет муниципального образования - 100%.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района***

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2018 год в сумме 60,0 тыс. руб., на 2019-2020 годы не

планируется. Прогноз произведен из ожидаемой оценки поступления налога в 2017 году с применением среднегодового индекса потребительских цен на 2018 год.

### *Государственная пошлина*

В соответствии с нормативами распределения доходов источников между бюджетами бюджетной системы, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, в районный бюджет поступает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), объем поступлений в 2018 году прогнозируется - 210 тыс. рублей (77,7 % к оценке поступлений за 2017г.), в 2019 году - 212 тыс. рублей (100,9 % к 2018 г), в 2020 году - 214 тыс. рублей (100,9% к 2019г.). Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений затруднительно. Расчеты произведены из фактически поступившей суммы в 2016 г., ожидаемой оценки 2017 г. с применением индекса потребительских цен для расчета ожидаемой оценки поступления.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, палата пришла к выводу о том, что прогноз доходов составлен обоснованно и считает возможным принять суммы администраторов указанных доходов с учетом предоставленных расчетов и документов.

### *Неналоговые доходы*

Неналоговые доходы на 2018 год прогнозируются 22037,5 тыс. рублей, или уменьшаются в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями 2017 года на 33212,9 тыс. рублей (12,7%).

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется получить на 2018 год в сумме 15500 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 620,7 тыс. рублей, сформированные за счет:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2018 год – 12600,0 тыс. рублей, что ниже 2017 года на 190 тыс. рублей за счет выкупа земельных участков гражданами (на проданные земельные участки начисляется земельный налог, который поступает в бюджеты сельских поселений); на 2019-2020 годы ежегодно в размере по 11800 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов на 2018-2020 года ежегодно в размере по 2900 тыс. рублей, что меньше на 409,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за счет заключения соглашения о временном занятии земельного участка ОАО «Ритек». Прогноз указанных доходов подготовлен с учетом сложившейся динамики переоформления юридическими лицами права постоянного пользования земельными участками на право аренды.

Расчет ожидаемого поступления арендной платы в 2017-2020 годах произведен отделом по экономике, имущества и землепользования администрации района, исходя из арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды. Величина арендной платы по планируемым к заключению договорам аренды земельных участков определена в соответствии с правовыми актами Волгоградской области, Фроловского муниципального района, регламентирующими порядок расчета арендной платы, с учетом площади и кадастровой стоимости земельных участков.

В составе неналоговых доходов на 2018 год прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 557,5 тыс. рублей (28,9 % к 2017 году), исходя из предполагаемого поступления от продажи муниципального имущества:

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 212 тыс. рублей в каждом планируемом году, показатель определен на уровне 2017 года и исходя из предполагаемой продажи земельных участков;

доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств по указанному имуществу по прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2018 год запланировано 345,5 тыс. рублей за счет поступления за распродажу платежей за ранее приватизированное имущество ИП Банников В.А. и ООО «Кардик-БОС», продажи двух автомобилей, индивидуального жилого дома, часть здания в п. Арчединского Лесхоза.

На 2018 доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 4500,0 тыс. рублей или на 558 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году, на 2019 год - 4250,0 тыс. рублей; 2020 год - 4285,0 тыс. рублей. Расчет данных платежей представлен главным администратором доходов – отделом образования администрации района с учетом увеличения количества детей посещающих дошкольные учреждения (родительская плата) – 4300,0 тыс. рублей, доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов (администрации Дудаченского и Малодельского сельских поселений расположены в зданиях общеобразовательных учреждений, расположенных на этой территории).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** в 2018 году планируется в сумме 920,0 тыс. рублей или на 80,0 тыс. рублей меньше, ожидаемой оценки 2017 года, на 2019 и на 2020 год прогнозируются соответственно - 938,0 тыс. рублей и 957,0 тыс. рублей. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен по данным главного администратора доходов - Управлением Росприроднадзора по Волгоградской области с учетом оценки ожидаемого исполнения за 2017 год. На уменьшение доходов повлияло изменение ставок по всем видам источников, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 по плате за негативное воздействие на окружающую среду. Норматив зачисления в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду 55 %.

Традиционно планируются поступления денежных взносов (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства об охране и использовании животного мира, земельного законодательства, за административные правонарушения в бюджет муниципального района на 2018 - 2020 годы год прогнозируется в каждом году в сумме 560,0 тыс. рублей или увеличиваются на + 200,0 тыс. рублей к 2017 году.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете Фроловского муниципального района не планируется.

Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не допускаться.

### ***Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района***

Администрацией Фроловского муниципального района на 2018 год планируется приватизация с прогнозируемой суммой поступления денежных средств 345,5 тыс. рублей. Предлагаемый перечень объектов муниципального имущества к приватизации предполагаемый срок приватизации 1-4 квартал 2018 года:

*объекты недвижимого имущества*

- автомобиль УАЗ 3303, идентификационный № ХТТ330300R0281370, год выпуска 1994 года, цвет красный, балансовой стоимостью 25000,00 рублей, остаточной стоимости нет;
- автомобиль ГАЗ 3102, идентификационный № ХТН31020011030197, год выпуска 2001 года, цвет снежно-белый, балансовой стоимостью 402318,00 рублей, остаточной стоимости нет;
- индивидуальный жилой дом по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, хутор Красные Липки, дом 87, кадастровый №34:32:120001:472, общая площадь 25,1 кв. м, балансовая стоимость 36800,00 рублей, остаточная стоимость 33665,03 рублей;
- часть здания по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, п. Арчединского Лесхоза, дом №2003, кадастровый (или условный) №34-34-05/011/2012-240, общая площадь 230,6 кв. м, балансовая стоимость 377301,00 рублей, остаточной стоимости нет;
- туалет Волгоградская область, Фроловский район, п. Арчединского Лесхоза, дом №2003,

балансовая стоимость 14000,00 рублей, остаточной стоимости нет.

На плановый период 2019-2020 гг. приватизация муниципального имущества не планируется.

### **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Проведенной оценкой взаимоотношений муниципального бюджета с бюджетами других уровней установлено следующее. В проекте на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные назначения «Безвозмездные поступления» детализированы на подгруппы.

*Прогноз безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы представлен в таблице № 5.*

(тыс. рублей)

Показатели	Прогноз на 2018 год	% прогноза бюджета на 2018 к 2017	Прогноз на 2019 год	% прогноза бюджета на 2019 к 2018	Прогноз на 2020 год	% прогноза бюджета на 2020 к 2019
1	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления:	158699	121,9	133869,2	84,4	139455,4	104,2
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	19867,2	238,1	8582,8	43,2	8582,8	100
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	138641	118,9	125286,4	90,3	130872,6	104,5
Иные межбюджетные трансферты	190,8	-	-	-	-	-

Безвозмездные поступления в бюджет Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируются в объеме средств, которые поступят из областного бюджета в соответствии с проектом закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», и составят в 2018 году - 158508,2 тыс. рублей, что 21,9% выше оценки 2017 года.

Кроме того, планируются поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями предусматриваемыми в сумме 190,8 тыс. рублей (на выполнение казначейского исполнения финансовым отделом - 59,9 тыс. рублей; на выполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей, содержание архивного фонда - 85,6 тыс. рублей).

В 2019 году прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 133869,2 тыс. рублей, что ниже 2018 года на 24829,8 тыс. рублей, в 2020 - 139455,4 тыс. рублей к 2019 году увеличиваются на +5586,2 тыс. рублей.

### **Перечень главных распорядителей средств муниципального бюджета**

При распределении расходов бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 4 к проекту решения на 1 чтение главными распорядителями определены: Фроловская районная Дума; администрация Фроловского муниципального района; отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района; контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

### **Общий объем расходов районного бюджета на 2018-2020 гг.**

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по:

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета (приложение № 5 к проекту решения),
- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета (приложение № 6 к проекту решения);
- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета (приложение № 7 к проекту решения);
- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов районного бюджета (приложение № 8 к проекту решения);
- ведомственная структура расходов районного бюджета (приложение № 9 к проекту решения);

- муниципального дорожного фонда (приложение № 10 к проекту решения).

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района от 03.07.2017 № 13, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование бюджетных ассигнований на 2018 год осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих обязательств 95667 тыс. рублей и принимаемых обязательств 2200,0 тыс. рублей: на объект «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный Фроловского района (завершение строительства)» 2000 тыс. рублей в рамках софинансирования в части проекта областного бюджета на 2018-2020 г.г., 200 тыс. рублей (перевод на автономное отопление зданий администрации Фроловского муниципального района по ул. Фрунзе 87).

При формировании расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии со сценарными условиями экономического развития Волгоградской области и Фроловского муниципального района на 2018 год были проиндексированы (из расчета повышения стоимости коммунальных услуг во втором полугодии 2018 года) топливно-энергетические ресурсы.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета района на 2018-2020 год проведен на основе функциональной структуры расходов бюджета.

Прогноз расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы представлен разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета в таблице № 6

Наименование раздела	Утверждено на 2017 год	Проект на 2018 год	Изменение 2018 года		Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			к 2017 году тыс. рублей	%		
0100 «Общегосударственные вопросы»	41958,9	37721,5	-4237,4	-10,1	39768,3	41308,9
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	450,4	400,0	-50,0	-11,2	400	-
0400 «Национальная экономика»	1298,0	596,3	-701,7	-54,1	640,7	635,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	18359,9	26565,3	+8205,4	+44,7	4986,5	4436,5
0600 «Охрана окружающей среды»	10,0	10,0	-	-	10	-
0700 «Образование»	152359,1	159099,3	+6740,2	+4,4	153389,9	159039,3

тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено на 2017 год	Проект на 2018 год	Изменение 2018 года к 2017 году		Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			тыс. рублей	%		
0800 «Культура и кинематография»	12316,9	9090,3	-3226,6	-26,1	8810,3	8580,3
1000 «Социальная политика»	20867,4	13421,8	-7445,6	-35,7	13071,8	13071,8
1100 «Физическая культура и спорт»	1067,8	739,2	-328,6	-30,7	739,2	739,2
1200 «Средства массовой информации»	1522,9	1343,3	-179,6	-11,8	1343,3	1343,3
Прочие межбюджетные трансферты	-	7579,0	7579,0	-	7579	7579
Итого расходов	250211,3	256566,0	+6354,7	+2,5	230739	236734

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется: на 2018 год в сумме 256566,0 тыс. рублей, что больше на 6354,7 тыс. рублей к 2017 году или 2,5%; 2019 год 230739,0 тыс. рублей или на 25827,0 тыс. рублей меньше к 2018 году или 10,1%; 2020 год - 236734,0 тыс. рублей прогнозируется относительно 2019 года увеличение на 5995,0 тыс. рублей или на 2,6%.

В соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета предусмотрены условно утвержденные расходы: на 2019 год – 2632,3 тыс. рублей (более 2,5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2020 году - 5284,8 тыс. рублей (5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2018 год занимают расходы на общегосударственные вопросы – 14,7%, социальную политику – 5,2%, образование – 62,0%, на финансирование которой в 2018 году предусмотрено 159099,3 тыс. рублей. Данная тенденция сохранена и на 2019-2020 годы, финансирование соответственно 153389,9 тыс. рублей или 66,5%, 159039,3 тыс. рублей или 67,2%, что позволяет сделать вывод о приоритетах бюджетной политики муниципального образования и его социальной направленности относительно задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г.

В прогнозе на 2018 год наиболее существенные сокращения произошли по отраслям: «Общегосударственные вопросы» на 4237,4 тыс. рублей (10,1%); «Национальная экономика» - 701,7 тыс. рублей (54,1%); «Культура и кинематография» на 3226,6 тыс. рублей (26,2%); «Социальная политика» на 8445,6 тыс. рублей (35,7%); «Физическая культура и спорт» на 328,6 тыс. рублей (30,8%); «Средства массовой информации» на 179,6 тыс. рублей (11,8%).

В очередном финансовом году из 10 разделов классификации расходов низкая доля (менее 5%) приходится на расходы по «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,2%); «Национальная экономика» (0,2%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,3%); «Охрана окружающей среды» (удельный вес не определяется); «Культура, кинематография» (3,5%), «Физическая культура и спорт» (0,3%); «Средства массовой информации» (0,5%).

В общих расходах муниципального бюджета в 2018 году расходы, финансируемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения районном государственных полномочий (субвенции) составят 138641 тыс. руб. (54 % всех расходов), на 2019 год – 125286,4 тыс. рублей, 2020 год – 130872,6 тыс. рублей. Расходы, финансируемые из областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета заявлены в проекте решения о бюджете района на 2018-2020 гг. в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» и отражены в настоящем Заключении по соответствующим разделам и подразделам расходов муниципального бюджета.

Также, в составе расходов муниципального бюджета на 2018 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии 19867,2 тыс. рублей (7,7 % общей суммы расходов), на 2019-2020 годы по 8582,8 тыс. рублей, в том числе прочие межбюджетные трансферты общего характера в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения по 7579,0 тыс. рублей в каждом году.

На решение вопросов местного значения в 2017 году предусмотрено 116584,7 тыс. рублей (районный бюджет 11584,7 тыс. рублей + дотация на сбалансированность 5000,0 тыс. рублей) + дефицит бюджета 7286,0 тыс. рублей общая сумма 123870,7 тыс. рублей. На 2018 год на эти цели заложено 97867 тыс. рублей (с учетом 2200,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета на 2018 год, как и предыдущем году, наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг в объеме 42473,7 тыс. рублей, в том числе СБУ «Техника» - 8291 тыс. рублей, МБУ редакция газеты «Фроловские вести» - 1343,3 тыс. рублей, дошкольные образовательные учреждения - 5600,8 тыс. рублей, общешкольные учреждения - 24804 тыс. рублей (ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ), субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели в 2018 году - 1200,0 тыс. рублей (ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ).

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

#### **Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2018-2020 годы**

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не направляются.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) код ведомства 901 «Фроловская районная Дума», подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 129,6 тыс. рублей в каждом планируемом году, направляются на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшаются на 103,5 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района» планируются на 2018 год - 84655,3 тыс. рублей, на 2019 год - 64641,0 тыс. рублей, 64896,6 тыс. рублей. Основной удельный вес расходов по ГРБС «Администрация Фроловского муниципального района» занимает заработная плата с начислениями, она составит 26643,1 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» расходы планируются на 2018 год - 167507,6 тыс. рублей, на 2019 год - 161798,2 тыс. рублей, 167537,6 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации района» расходы планируются на 2018 год - 3055,8 тыс. руб., на 2019 год - 2997,8 тыс. руб., 2997,8 тыс. руб.

Данные о прогнозе на 2018-2020 годы по ГРБС Фроловского муниципального района представлены в следующей таблице.

ГРБС	Тыс. рублей					
	2017	2018	отклонение	2019	2020	
1	2	3	4	5	6	
«Функционирование законодательных органов местного самоуправления»	233,1	129,6	-103,5	129,6	129,6	
Администрация Фроловского муниципального района	84698,8	84655,3	-43,5	64641,0	64896,6	
Отдел образования администрации Фроловского муниципального района	161027,8	167507,6	+6480,3	161798,2	167537,6	
Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района	3051,3	3055,8	+4,5	2997,8	2997,8	
Контрольно-счетная палата	1200,8	1217,7	+17,7	1172,4	1172,4	
Всего расходов бюджета	250211,3	256566,0	+6354,7	230739,0	236734,0	



Общая сумма расходов муниципального бюджета по ГРБС планируется в рамках непрограммной части бюджета и прогнозируется 2018 год в размере 256566 тыс. рублей или к оценке 2017 года больше на 6354,7 тыс. рублей за счет планируемых расходов по ГРБС 913-отдел образования. На 2019 планируется расходов в сумме 230739 тыс. рублей, 2020 - 236734,0 тыс. рублей.

***Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов муниципального бюджета***

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Проектом бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2018 год предусматриваются расходы в сумме 37721,5 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований 2017 года на 4237,4 тыс. рублей или на 10,1 %. Доля расходов 2018 года в общей сумме расходов (256566,0 тыс. рублей) 14,7%. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы 2019 и 2020 годов увеличиваются года к предыдущим периодам в основном, за счет условно утвержденных расходов соответственно на +2046,8 тыс. рублей (2019 к 2018 г.), на +1540,6 тыс. рублей (2020 г. к 2019 г.).

В 2018-2020 гг. расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» прогнозируются соответственно по 1179,8 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату), уменьшается в сравнении с 2017 годом на 62,9 тыс. рублей. Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2%.

Расходы по подразделам 0103 «Фроловская районная Дума», 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» уменьшаются на 103,5 тыс. рублей; планируемом году. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшаются на 103,5 тыс. рублей;

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2018 год - 14938,2 тыс. рублей (с учетом переданных государственных полномочий), в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих - 13542,0 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 1291,4 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 2036,2 тыс. рублей. В 2019 -2020 г. планируются по 14852,5 тыс. рублей в каждом году.

В проекте бюджета Фроловского муниципального района по подразделу «Судебная система» предусматриваются бюджетные ассигнования из областного бюджета в 2018 году - 108,9 тыс. рублей, 2019 - 7,3 тыс. рублей, 2020 году - 11,8 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2018 год планируются 4273,5 тыс. рублей, увеличение с 2017 годом на +21,4 тыс. рублей:

КСП - 1217,7 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета -1170,4 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей). Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями - 1170,4 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг 45,3 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования - 2,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2%. На 2019-2020 гг. соответственно по 1172,4 тыс. рублей муниципального бюджет;

финансовый отдел в размере 3055,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств муниципального бюджета 2995,9 тыс. рублей и трансфертов сельских поселений 59,9 тыс. рублей и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 2730,3 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 321,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 8,1%. На 2019-2020 гг. расходы планируются по 2977,8 тыс. рублей.

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг. проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных

должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2018 год, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 26 октября 2017 г. № 558-п, а также в соответствии с Положениями о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 25 января 2013 г. № 50/391 (в редакции от 26.07.2013).

Подраздел 0111 «Резервный фонд» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий заложен на 2018-2020 годы по 280 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК, увеличился по сравнению с 2017 годом на + 50,6 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» направлены на реализацию двух муниципальных и двух ведомственных целевых программ на 2018 год в общей сумме 16811,5 тыс. рублей или увеличился к 2017 году на 2215,5 тыс. рублей, на 2019 год – 19148,9 тыс. рублей, 2020 год - 20685,0 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2017-2019 годы» на 2018-2019 годы средства планируются по 30,0 тыс. рублей, на 2020 год не планируются;

«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2016-2018 годы» на 2018 год - 50,0 тыс. рублей, на 2019-2020 г.г. расходы не планируются;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на исполнение муниципальных услуг «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района» и «Услуга по содержанию объектов» на 2018 год в сумме 8291,0 тыс. рублей, в 2019 году - 8049,2 тыс. рублей, расходы на 2020 год не планируются;

«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2017-2019 г.г.» на 2018-2019 годы по 5292,4 тыс. рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями – 4934,4 тыс. рублей, на 2020 год не планируются.

На 2018 год на непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района планируются в размере 3148,1 тыс. рублей, из них: В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены средства на мероприятия, связанные с проведением работ по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности – 350,0 тыс. рублей, проведение мероприятий по внедрению целевой модели «Получение разрешения на строительство и территориальное планирование» - 900,0 тыс. рублей; предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения – 972,3 тыс. рублей, взнос в капитальный ремонт общего имущества 27,0 тыс. рублей, взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» - 22,0 тыс. рублей.

Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» - 876,8 тыс. рублей

#### *Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

Проектом бюджета на 2018-2019 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы подраздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в объеме 400,0 тыс. рублей, уменьшается к утвержденным расходам 2017 года на 11,2 % или на 50,0 тыс. рублей на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба».

#### *Раздел 0400 «Национальная экономика»*

Проектом бюджет Фроловского муниципального района по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на 2018 г. – 596,3 тыс. рублей или на 54,1 % меньше

бюджетных назначений 2017 года. На долю расходов по указанному разделу приходится 0,2 % от всех расходов бюджета.

На 2019 год бюджетные назначения по разделу планируются в сумме 640,7 тыс. рублей (с увеличением к показателям 2018 года на 44,4 тыс. рублей); на 2020 г. – 635,7 тыс. рублей (уменьшение на 5,0 тыс. рублей к уровню 2019 года).

Планируется направить ассигнования на следующие подразделы:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» прогнозируются расходы по переданным государственным полномочиям Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных на 2018 год - 49,4 тыс. рублей, что составляет 8,3 % бюджетных назначений раздела. На 2019-2020 годы расходы планируются по 49,4 тыс. рублей, в каждом году; -0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района создан муниципальный дорожный фонд. В соответствии с п.5 ст.179.4 «Бюджетного кодекса РФ» объем бюджетных ассигнований муниципальной программы «Развитие и утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямоточный бензин и составит в 2018 -2020 годах соответственно 346,9 тыс. рублей, 391,3 тыс. рублей, 436,3 тыс. рублей, что на 333,6 тыс. рублей меньше утвержденных назначений 2017 года.

-0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2018 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2019 -2020 годы объем расходов составит соответственно 200,0 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей, в том числе расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы» по 50,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на мероприятия по межеванию земель, проведению оценки арендной платы расходов предусмотрены за период 2018-2020 годы по 150,0 тыс. рублей.

#### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 26565,3 тыс. рублей, что на 8205,4 тыс. рублей, что больше на 44,7 % к 2017 году. В общем объеме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы по указанному разделу в очередном финансовом году составят 10,4 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы раздела предусмотрены: на 2019 г. – 4986,5 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2018 году на 81,2 %); 2020 г. – 4436,5 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2019 году на 11,0 %).

Расходы подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены на 2018-2020 годы в сумме по 295,0 тыс. рублей на уровне утвержденных расходов 2017 года и запланированы на предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 25420,3 тыс. рублей. На 2019 - 2020 годы планируются расходы по 4041,5 тыс. рублей в каждом году: на муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» в сумме 13300 тыс. рублей: на мероприятия: «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный (завершение строительства)» - 11300 тыс. рублей и 2000 тыс. рублей в рамках софинансирования мероприятия (15% от общего объема расходов); по целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению в 2018 году - 12120,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 8078,8 тыс. рублей, муниципальный бюджет – 3000,0 тыс. рублей), 2019 год - 4041,5 тыс. рублей (муниципальный бюджет – 3000,0 тыс. рублей), 2020 год – 4041,5 тыс. рублей (расходы муниципального бюджета 3000,0 тыс. рублей); межбюджетные трансферты предоставляемые в

бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения соответственно на 2018-2020 годы в сумме 1041,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены на 2018-2020 год соответственно в сумме 650,0 тыс. рублей, 650,0 тыс. рублей, 100,0 тыс. рублей, что составляет 2,4 % от всех назначений раздела, в том числе на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» планируется направить в 2018-2019 годах по 550,0 тыс. рублей в каждом году на обустройство площадки для временного хранения ТБО на территории сельских поселений и мероприятия по очистке русла реки Арчеда. По целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» на 2018 -2020 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно (межбюджетные трансферты в бюджеты сельских поселений).

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» на 2018 год - 200,0 тыс. рублей (перевод зданий администратий Фроловского муниципального района на автономное отопление ул. Фрунзе), на 2019 – 2020 годы расходы не планируются.

По подразделу 0707 «*Молодёжная политика и оздоровление детей*» на 2018-2020 гг год планируются средства в объеме по 575,5 тыс. рублей на реализацию ведомственных программ: «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2018-2020г.г.» по 15,0 тыс. рублей соответственно по годам;

«Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2018-2019г.г.» на проведение мероприятий бюджетные ассигнования ежегодно по 70,0 тыс. рублей; По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» соответственно по годам 15,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг.» бюджетные ассигнования на 2018-2019 гг. в сумме по 475,5 тыс. рублей в каждом году.

#### *Раздел 0800 «Культура и кинематография»*

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 9090,3 тыс. рублей, что на 3226,6 тыс. рублей или 26,1 % меньше к 2017 году; 2019 - 2020 гг. - соответственно 8810,3 тыс. рублей и 8580,3 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы на культуру в очередном финансовом году составят 3,5 %.

В раздел включены расходы на выполнение муниципальных и ведомственных программ: -муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» 90,0 тыс. рублей по годам;

- ведомственная программа Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019гг» на 2018-2019 соответственно по годам 430,0, тыс. рублей и 130,0 тыс. рублей;

-муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг» на 2018-2019 годы соответственно 80,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей.

-ведомственная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г.» предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» в 2018-2020 годах в сумме по 1718,9 тыс. рублей в каждом году.

На предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения бюджетные ассигнования по годам составили 6771,4 тыс. рублей. Ассигнования на оказание муниципальных услуг планированы с учетом оценки потребности в оказании каждой услуги, количества получателей указанных услуг.

*Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»*

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 4448,0 тыс. рублей (1,7 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района), на 2019 – 2020 годы по 4098,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет муниципального бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2018-2020 годах по 1680,0 тыс. рублей соответственно по годам. Выплата производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»; законом Волгоградской области от 11 февраля 2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области», решением Фроловской районной Думы от 03.07.2014 № 69/560 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 26.02.2010 № 8/63 (в редакции от 30.09.2011 № 30/236; от 26.10.2012 № 45/370; от 31.01.2014 № 64/507) «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Фроловского муниципального района Волгоградской области».

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2018 году составят в сумме 2768,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы по 2418,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2016-2018 годы» на 2018 год 350,0 тыс. рублей.

В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики по следующим основным направлениям:

- на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг» в 2018-2020 годах по 2267,0 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры (библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в 2018-2020 годах в сумме по 151,0 тыс. рублей ежегодно.

*Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*

На 2018-2020 гг. по разделу 1102 «Массовый спорт» расходы запланированы в объеме по 739,2 тыс. рублей, что на 328,6 тыс. рублей или на 30,8 % меньше 2017 года. На все года расходы планируются на реализацию ведомственных целевых программ: «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 гг.» - 500,0 тыс. рублей; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019 гг.» 239,2 тыс. рублей предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района».

*Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»* проектом решения на 2018-2020 гг. МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» планируются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления») соответственно по 1343,3 тыс. рублей в каждом году.

По разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» отражены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения в 2018-2020 годах в сумме 7579 тыс. рублей ежегодно, источником финансирования которых являются средства областного бюджета.

Проектом бюджета Фроловского муниципального района расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» по 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по экологическому воспитанию детей.

### **По ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»**

Как указывалось выше, расходы по разделу 0700 «Образование» в структуре расходов бюджета района 2018 года занимают наибольший удельный вес (62% общих расходов бюджета района).

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы», в которую включены подпрограммы: "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования", "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей", "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района". Общая сумма муниципальной программы на 2018 год - 154985,9 тыс. рублей, 2019 - 149261 тыс. рублей, 2020 – 155010 тыс. рублей.

В данной программе за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования. В целом расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований во Фроловском муниципальном районе.

За счет средств областного бюджета на 2018 год заложены ассигнования на исполнение майских Указов Президента РФ для доведения средней заработной платы педагогическим работникам образовательных учреждений района.

Расходы на коммунальные услуги заложены с учетом индексов-дефляторов в 2018 году, из расчета повышения стоимости коммунальных услуг во втором полугодии 2018 года, материальные расходы не индексируются.

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2018 год предусмотрены в сумме 158523,8 тыс. рублей, на 2019 – 2020 годы расходы запланированы по 152814,4 тыс. рублей в каждом году со снижением бюджетных ассигнований на 3,6 % или на 5709,4 тыс. рублей к 2018 году.

На 2018 год в общей сумме расходов по разделу (158523,8 тыс. руб.) расходы, финансируемые из районного бюджета – 40796 тыс. рублей или 25,7%, областного бюджета, составляют 117727,8 тыс. руб. или 74,3 % от общей суммы расходов на образование.

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2018 - 2020 годы представлена в следующей таблице.

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект на 2018 год	Доля в общих расходах раздела (%)	(тыс. рублей)	
				Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
Образование	0700	158523,8	100,0	152814,4	152814,4
Дошкольное образование	0701	11613,8	7,3	11337,0	11613,8
Общее образование	0702	143165,0	90,0	137732,4	143205,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1115,3	0,7	1115,3	1115,3
Другие вопросы в области образования	0709	2629,7	1,6	2629,7	2629,7

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» на 2018 год запланировано 11613,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета субвенция на

реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" 5728 тыс. рублей, районного бюджета – 5885,8 тыс. рублей.

В 2019 запланировано 11337,0 тыс. рублей (областной бюджет 5451,2 тыс. рублей, районный бюджет – 5885,8 тыс. рублей), что меньше на 276,8 тыс. рублей к 2018 году, на 2020 год – 11613,8 тыс. рублей (областной бюджет 5451,2 тыс. рублей, районный бюджет – 5885,8 тыс. рублей). Средства районного бюджета на дошкольное образование предусмотрены в части расходов на подпрограммы «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования») и направлена содержание зданий, хозяйственные нужды и коммунальные расходы. Выполнение полномочий по предоставлению государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных организациях будет осуществляться путем выделения субвенций из средств областного бюджета.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) предусмотрены на очередной финансовый год в сумме 143165,0 тыс. рублей, что больше утвержденных бюджетных назначений 2017 года на 12861,8 тыс. рублей или на 9,9%, на 2019-2020 годы соответственно 137732,4 тыс. рублей и 143205,0 тыс. рублей.

Из общей суммы планируемых расходов (143165,0 тыс. рублей) на 2018 год, в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» средства направляются 142912,1 тыс. рублей, в том числе: за счет средств районного бюджета – 31268 тыс. рублей (направляются на подпрограммы), областного бюджета – 111897,0 тыс. рублей:

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 4 октября 2013 г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (на осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями) - 101048,1 тыс. рублей;

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) в сумме 9305,6 тыс. рублей;

- субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области» 1290,4 тыс. рублей.

Субсидия бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей – 252,9 тыс. рублей. В 2018-2020 годах продолжатся мероприятия направленные на мероприятия способствующие повышению финансовой грамотности детей 5-7 лет и 10-15 лет за счет субсидии из областного бюджета в сумме 252,9 тыс. рублей в 2018 году и по 268,5 тыс. рублей в 2019 и 2020 годах.

Средства областного и местного бюджетов планируется направить в соответствии с законодательно установленными полномочиями на обеспечение функционирования организаций дошкольного образования, общего образования, приведение объектов образования в нормативное состояние.

В целом анализ расходов по разделу «Образование» показал, что основные расходы по разделу, т.е. расходы на предоставление государственных гарантий на получение дошкольного образования и общего образования, расходы на предоставление муниципальных услуг, расходы на обеспечение функционирования организаций дошкольного и общего образования увеличиваются +6740,2 тыс. рублей к уточненным бюджетным назначениям 2017 года.

В целях укрепления здоровья, формирования здорового образа жизни и развития творческого

потенциала детей проектом бюджета предусмотрена средства на обеспечение их отдыха в каникулярное время за счет средств местного бюджета и оздоровление и отдых за счет областного бюджета.

По подразделу 0707 «*Молодёжная политика и оздоровление детей*» бюджетные ассигнования запланированы на 2018-2020 годы по 1115,3 тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» за счет районного бюджета по 380,0 тыс. рублей в каждом году; субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных организаций на 2018-2020 годы за счет средств областного бюджета по 735,3 тыс. рублей по годам.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 2629,7 тыс. рублей к 2017 году расходы увеличены на +42,3 тыс. рублей или на 1,6 %. На содержание отдела образования администрации Фроловского муниципального района 2018-2020 годах за счет средств районного бюджета планируются по 2539,7 тыс. рублей ежегодно (в том числе расходы и выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления по 2405,5 тыс. рублей).

На выполнение закона Волгоградской области от 15.11.2007 г. № 1557-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными госполномочиями Волгоградской области по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства» по 355,7 тыс. рублей каждый год.

На 2018 год предусмотрены расходы на выполнение муниципальной целевой программе «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» - 10,0 тыс. рублей и по муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2017-2020 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирование муниципальной системы образования» в сумме 80,0 тыс. рублей.

#### *Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»*

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 - 2020 годы по 8973,8 тыс. рублей (3,5 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района) в каждом году.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2018 году составят в сумме 1827,1 тыс. рублей (20,3 % от общей суммы расходов раздела).

В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в сумме 31,2 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» в 2018 -2020 годах - 1795,9 тыс. рублей соответственно по годам;

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета на 2018-2020 гг. предусмотрены непрограммные расходы обеспечения деятельности органа местного самоуправления Фроловского муниципального района за счет областного бюджета, в том числе:

- на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлении приемным родителям мер социальной поддержки» (на выплату пособий по опеке и попечительству) на 2018 - 2020 годы - 4370,9 тыс. рублей ежегодно;



- на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронажному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронажному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки) на 2018-2020гг. - по 2279,1 тыс. рублей ежегодно;

-на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» на 2018-2020гг.- по 496,7 тыс. рублей ежегодно.

*Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы на очередной финансовый год.*

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2018-2020 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 9 ведомственных программ и 8 муниципальных программ (приложения №15, № 16). Доля «программных» расходов в 2018 году составит 72,8 % (186752,9 тыс. рублей).

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2018 год с аналогичными параметрами на 2017 год представлено в следующей таблице:

Расходы бюджета	2017			2018		
	Кол-во программ	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Кол-во программ.	Сумма тыс. руб.	Доля, %
Муниципальные программы	6	2820,0	1,2	8	169655,9	66,1
Ведомственные программы	10	173650,1	73,0	9	17097	6,7
Непрограммные расходы	-	61921,9	25,8	-	69813,1	27,2
Общий объём расходов	-	238392,0	100,0	-	256566,0	100,0

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2018 год в проекте решения о бюджете с 2017 годом показал, что несмотря на сохранение структуры расходов программными и непрограммными методами в сравнении с 2017 годом, в 2018 году прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ на 166835,9 тыс. рублей, а ведомственных программ – уменьшается на 156553,1 тыс. рублей в связи с тем, программа по образованию, занимающая основной удельный вес переведена с 2018 года с ведомственной в муниципальную.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов соответственно составят 64132,9 тыс. рублей и 81623,7 тыс. рублей или 23,8 % от общего объема расходов (230739,0 тыс. рублей); или 34,5 % от общего объема (236734,0 тыс. рублей).

Анализ указанного аналитического распределения показал, что на 2018 год программных расходов приходится на ГРБС: Администрация района - 31747,0 тыс. рублей или 17,0 % от всех программных расходов; отдел образования администрации района в сумме 155005,9 тыс. рублей, на который приходится 83,0% от всех программных расходов бюджета муниципального.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой подготовлены экспертные заключения на 15 муниципальных и ведомственных программ.

Приложением № 17 к проекту решения «Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд в 2018 году» планируется объект «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный Фроловского района (завершение строительства)» стоимостью 13300 тыс. рублей. На 2018-2019 годы средства не планируются.

Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом не планируется.

Исходя из этого, Администрация Фроловского муниципального района не предусматривает привлечений в 2018-2020 годы внутренних заимствований. Программа муниципальных внутренних заимствований в 2018-2020 годах не планируется (в приложениях № 12, №13 Проекта Решения).

Предоставление из бюджета Фроловского муниципального района бюджетных ссуд и кредитов, муниципальных гарантий исполнения обязательств перед третьими лицами на очередной 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов не планируется.

Предельный объем муниципального долга планируется на 2018-2020 год соответственно по 14000,0 тыс. рублей в каждом году, верхний предел внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района не планируется и предусмотрен в статье 11 Проекта о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении. Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга не планируется.

#### ***Основные выводы по формированию бюджета района***

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 10 ноября 2017 № 726а и составлены в соответствии с соответствием с п.2.5 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденное постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.06.2011 № 519.
2. Представленный прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, утвержденное постановлением Главы муниципального района от 31.05.2012 № 391.
3. Муниципальные задания сформированы в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Фроловского муниципального района в качестве основных видов деятельности.
4. Общий объем доходов муниципального бюджета на 2018 год в сравнении с оценкой 2017 года увеличивается на 16378,7 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений, на 2019 год объем расходов к 2018 году уменьшается на 25585,2 тыс. рублей, в основном за счет снижения безвозмездных поступлений, на 2020 год к 2019 планируется увеличение на 5995,0 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений на 5586,2 тыс. рублей, собственных доходов на 408,8 тыс. рублей.
5. Расчеты по налоговым и неналоговым доходам бюджета Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы рассчитаны в соответствии с паспортом района и прогнозируемых показателей налоговых органов за 2015-2017 годы.
6. Общий объем расходов прогнозируется: на 2018 год в сумме 256566,0 тыс. рублей, что больше на +6354,7 тыс. рублей к 2017 году или 2,5%; 2019 год 230739,0 тыс. рублей или на 25827,0 тыс. рублей меньше к 2018 году или 10,1%; 2020 год - 236734,0 тыс. рублей относительно 2019 года увеличение на +5995,0 тыс. рублей или на 2,6%. Бюджет района сформирован без дефицита. Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

**Предложения:****Рекомендовать Администрации Фроловского муниципального района:**

- при подготовке проекта решения о бюджете ко второму чтению обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства, муниципальных правовых актов Фроловского муниципального района.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата предлагает

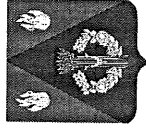
**Фроловской районной Думе**

Рассмотреть и утвердить представленный проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района



И.В. Мордовцева



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,  
телефон: (8-844-65) 4-40-21

от 01.12.2017 года

*Экспертное заключение*

*к проекту Решения Фроловской районной Думы*

*«О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период до 2019-2020 года», представленного во Фроловскую районную Думу на второе чтение.*

Заключение контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 16 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302 (далее - Положение о бюджетном процессе) и статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 28 октября 2016 № 33/242.

### *Общие положения*

Проект бюджета Главой администрации Фроловского муниципального района внесен во Фроловскую районную Думу своевременно, в сроки, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 185 БК РФ) и Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (п. 1 статья 12), Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением главы Фроловского муниципального района от 30.06.2011 г. № 519 (статья 169, 184, 185 БК РФ).

В соответствии со статьями 169, 184.1 БК РФ проект Решения о бюджете сформирован сроком на три года с учетом программно-целевого принципа финансирования расходов бюджета.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе (п. 1 статья 16) Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы Проект бюджета направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки (заключение о соответствии представленных документов и материалов от 10.11.2017 года). Распоряжением Главы Фроловского муниципального района - председателя Фроловской районной Думы от 13.11.2017 принято решение о принятии Проекта бюджета к рассмотрению Фроловской районной Думы. Проект бюджета направлен в контрольно-счетную палату в установленный срок для подготовки заключения, в соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе.

Структура проекта бюджета, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статей 184.1 БК РФ и пункта статьи 12 Положения о бюджетном процессе. Проект бюджета рассмотрен с учетом проектов муниципальных и ведомственных программ, поступивших в контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета Фроловского муниципального района, которые направлены ранее для проведения финансово-экономической экспертизы в соответствии с пунктом 2 статьи 157 БК РФ.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 10.11.2017 № 728 назначены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 21.11.2017 года.

Проект бюджета Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019

и 2020 годов опубликован в газете «Фроловские вести» № 63 от 11.11.2017 года.

В соответствии со статьёй 18 Проект решения о бюджете рассматривается Фроловской районной Думой во втором чтении в течение десяти дней со дня принятия указанного проекта решения в первом чтении и принимается окончательно.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 10 ноября 2017 № 726а и составлены в соответствии в соответствии с п.2.5 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденное постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.06.2011 № 519.

Представленный прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 31.05.2012 № 391.

*Основные характеристики муниципального бюджета на 2018 год  
и на плановый период 2019 и 2020 годов.*

Статьей 60.1 Бюджетного кодекса РФ установлены основные характеристики формирования бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3;5;6;7;8;9;10 к проекту бюджета Фроловского муниципального района. Бюджет района сформирован без дефицита.

Основными особенностями проекта муниципального бюджета, касающихся формирования расходов районного бюджета в структуре муниципальных программ и непрограммных расходов на основе новой бюджетной классификации; оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач; обеспечение реализации задач, поставленных в Бюджетном послании и в Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года.

Основные параметры бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг. представлены в таблице № 1.

таблица № 1  
(тыс. руб.)

Показатели	Фактическое исполнение за 2016 год	Решение ФРД от 25.09.2017 № 45/338	Оценка 2017	Проект 2018	Отклонение (гр.5-гр.4)	Проект 2019	Проект 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего:	274209,5	242383,1	239945,5	25666,0	+16620,5	230739	236734
в том числе:							
собственные	110548,4	111584,7	102140,2	97867,0	-4273,2	96869,8	97278,6
безвозмездные поступления	163661,1	130798,4	137805,3	158699	+20893,7	133869,2	139455,4
Расходы всего	269062,5	250211,3	239916,8	256566	+16649,2	230739	236734
-Дефицит (+ профит)	+5147,0	-7828,2	+28,7	-		-	-

В 2018 году доходы районного бюджета по сравнению с 2017 годом увеличатся на +16620,5 тыс. рублей, в 2019-2020 гг. уменьшатся соответственно на 9206,5 тыс. рублей и 3211,5 тыс. рублей и достигнут в 2019 году - 230739 тыс. рублей, 2020 году - 236734 тыс. рублей. В 2019-2020 годах доходная часть бюджета в сравнении с 2017 годом уменьшается за счет снятия безвозмездных поступлений (в 2019 году) и собственных доходов (2019-2020 годах). Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2018-2020 годах планируется в объёмах соответственно 38,1% и 61,9%; 42,0% и 58,0%; 41,1% и 58,9%.

Объем расходов муниципального бюджета в 2018 году прогнозируется 256566,0 тыс. рублей, в 2019 году - 230739,0 тыс. рублей, в 2020 году 236734 тыс. рублей, или со снижением к уточненным плановым назначениям 2017 года: в 2019 году снижается на 19472,3 тыс. руб., в 2020 году на 13447,3 тыс. рублей, и увеличивается в 2018 году на +6354,7 тыс. рублей.

В качестве резерва предстоящих расходов на 2019 – 2020 годы в представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2,3 статья 1) предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 2632,3 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период, на 2020 год – 5284,8 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период, таким образом, требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годах соблюден принцип сбалансированности.

#### *Прогнозируемый в 2018 и плановом периоде 2019-2020 г.г. общий объем доходов*

При расчете объема доходов бюджета района на 2018 год учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации, при прогнозировании налоговых доходов учтена ожидаемая оценка поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему на основе базового (основного) варианта социально-экономического развития района, учтены изменения регионального законодательства по межбюджетному регулированию на 2018-2020 гг.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ и Порядку осуществления органами местного самоуправления Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района, утвержденному постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.04.2013 г. № 373 (в редакции от 12.12.2013 № 1054) перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены статьей 2 проекта бюджета (код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района», 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»).

По сравнению с 2017 годом проектом бюджета общий объем доходов на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года увеличился на +16620,5 тыс. рублей, или на 6,9 % и составил 256566,0 тыс. рублей, на 2019 год – 230739,0 тыс. рублей уменьшается на 25827,0 тыс. рублей (-9,0 % к 2018 году), на 2020 год увеличивается на 5995,0 тыс. рублей к 2019 году (+2,6%).

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет района на 2018 год определен в сумме 158699,0 тыс. руб., на 2019-2020 годы соответственно 133869,2 тыс. руб. и 139455,4 тыс. рублей.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2018-2020 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2  
тыс. рублей

Показатели	2017 год (оценка ожидаемого исполнения)		2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	78230,4	32,6	75829,5	29,6	76209,8	33,0	76564,6	32,3
Неналоговые доходы	23909,8	10,0	22037,5	8,6	20660,0	9,0	20714,0	8,7
Безвозмездные поступления	137805,3	57,4	158699,0	61,8	133869,2	58,0	139455,4	59,0
Итого:	239945,5	100,0	256566,0	100,0	230739,0	100,0	236734	100,0

В структуре доходной части районного бюджета в 2018 году относительно оценки 2017 года кардинальных изменений не предвидится, традиционно основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется увеличение доходной части муниципального бюджета на общую сумму 16620,5 тыс. рублей (+6,9). При этом снижение по налоговым доходам составляет 2400,9 тыс. рубле (-3,1%), по неналоговым доходам – 1872,3 тыс. руб. (-9,2%) и увеличение по безвозмездным поступлениям на +20893,7 тыс. рублей (-15,2%).

На 2019 год также прогнозируется уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2018 года за счет уменьшения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 25827 тыс. рублей (10.1%), из них: неналоговым доходам 1377,5 тыс. рублей (-6,2 %) , безвозмездных поступлений на -24829,8 тыс. рублей (-15,6 %).

На 2020 год прогнозируется также увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2019 года за счет налоговых доходов на 354,8 тыс. рублей, неналоговых доходов на 54,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 5586,2 тыс. рублей.

Прогноз доходов районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020г. представлен в таблице № 3.

Таблица № 3  
(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено Решением Думы от 25.09.2017 № 45/338	Прогноз на 2018год	% прогноза бюджета на 2018 к 2017	Прогноз на 2019 год	% прогноза бюджета на 2019 к 2018	Прогноз на 2020год	% прогноза бюджета на 2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Налоговые доходы</i>	86334,3	75829,5	87,8	76209,8	100,5	76564,6	100,5
Налог на доходы физических лиц	81984,0	71814,6	87,6	72113,5	100,4	72403,3	100,4
Налоги на товары	355,3	346,9	97,6	391,3	112,8	436,3	111,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2045,0	1748,0	85,5	1766,0	101,0	1784,0	101,0
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	-	60,0	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1680,0	1650,0	98,2	1727,0	104,7	1727,0	100,0
Государственная пошлина	270,0	210,0	77,8	212,0	101,0	214,0	100,9
<i>Неналоговые доходы</i>	25250,4	22037,5	99,0	20660,0	93,7	20714,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16099,0	15500,0	96,3	14700,0	94,8	14700,0	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1060,0	920,0	86,8	938,0	102,0	957,0	102,0

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	5599,4	4500,0	80,4	4250,0	94,4	4285,0	100,8
Доходы от продажи земельных участков, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1932,0	557,5	28,9	212,0	38	212,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	560,0	560,0	100,0	560,0	100,0	560,0	100,0
<i>Итого собственных доходов</i>	<i>111584,7</i>	<i>97867</i>	<i>87,7</i>	<i>96869,8</i>	<i>99,0</i>	<i>97278,6</i>	<i>100,4</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>130798,4</i>	<i>158699,0</i>	<i>121,3</i>	<i>133869,2</i>	<i>84,4</i>	<i>139455,4</i>	<i>104,2</i>
<i>Итого доходов</i>	<i>242383,1</i>	<i>256566</i>	<i>105,9</i>	<i>230739,0</i>	<i>90,0</i>	<i>236734,0</i>	<i>102,6</i>

По сравнению с ранее утвержденными плановыми показателями доходов на 2017 год (в ред. решения Думы от 25.09.2017 № 45/338) размер собственных доходов бюджета на 2018 год сокращен на 13717,7 тыс. рублей по всем видам налоговых и неналоговых доходов за исключением штрафов, которые остались на уровне 2017 года.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*

Проведенной оценкой взаимоотношений муниципального бюджета с бюджетами других уровней установлено следующее. В проекте на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные назначения «Безвозмездные поступления» детализированы на подгруппы.

*Прогноз безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы представлен в таблице № 4.*

Показатели	Прогноз на 2018 год	% прогноза бюджета на 2018 к 2017	Прогноз на 2019 год	% прогноза бюджета на 2019 к 2018	Прогноз на 2020 год	% прогноза бюджета на 2020 к 2019
1	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления:	158699	121,9	133869,2	84,4	139455,4	104,2
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	19867,2	238,1	8582,8	43,2	8582,8	100
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	138641	118,9	125286,4	90,3	130872,6	104,5
Иные межбюджетные трансферты	190,8	-	-	-	-	-

Безвозмездные поступления в бюджет Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируются в объеме средств, которые поступят из областного бюджета в соответствии с проектом закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», и составят в 2018 году - 158508,2 тыс. рублей, что 21,9% выше оценки 2017 года.

Кроме того, планируются поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов



сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрены в сумме 190,8 тыс. рублей (на выполнение казначейского исполнения финансовым отделом - 59,9 тыс. рублей; на выполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей, содержание архивного фонда - 85,6 тыс. рублей).

В 2019 году прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 133869,2 тыс. рублей, что ниже 2018 года на 24829,8 тыс. рублей, в 2020 - 139455,4 тыс. рублей к 2019 году увеличиваются на +5586,2 тыс. рублей.

*Общий объем расходов районного бюджета на 2018-2020 г.г.*

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района от 03.07.2017 № 13, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование бюджетных ассигнований на 2018 год осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих обязательств 95667 тыс. рублей и принимаемых обязательств 2200,0 тыс. рублей: на объект «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный Фроловского района (завершение строительства)» 2000 тыс. рублей в рамках финансирования в части проекта Областного бюджета на 2018-2020 г.г., 200 тыс. рублей (перевод на автономное отопление зданий администрации Фроловского муниципального района по ул. Фрунзе 87).

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета района на 2018-2020 год проведен на основе функциональной структуры расходов бюджета.

Прогноз расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы представлен разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета в таблице № 5

Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено на 2017 год	Проект на 2018 год	Изменение 2018 года к 2017 году		Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			тыс. рублей	%		
0100 «Общегосударственные вопросы»	41958,9	37721,5	-4237,4	-10,1	39768,3	41308,9
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	450,4	400,0	-50,0	-11,2	400	-
0400 «Национальная экономика»	1298,0	596,3	-701,7	-54,1	640,7	635,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	18359,9	26565,3	+8205,4	+44,7	4986,5	4436,5
0600 «Охрана окружающей среды»	10,0	10,0	-	-	10	-
0700 «Образование»	152359,1	159099,3	+6740,2	+4,4	153389,9	159039,3
0800 «Культура и кинематография»	12316,9	9090,3	-3226,6	-26,1	8810,3	8580,3
1000 «Социальная политика»	20867,4	13421,8	-7445,6	-35,7	13071,8	13071,8
1100 «Физическая культура и спорт»	1067,8	739,2	-328,6	-30,7	739,2	739,2
1200 «Средства массовой	1522,9	1343,3	-179,6	-11,8	1343,3	1343,3

Наименование раздела информации	Утверждено на 2017 год	Проект на 2018 год	Изменение 2018 года		Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			к 2017 году тыс. рублей	%		
Прочие межбюджетные трансферты	-	7579,0	7579,0	-	7579	7579
Итого расходов	250211,3	256566,0	+6354,7	+2,5	230739	236734

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется: на 2018 год в сумме 256566,0 тыс. рублей, что больше на 6354,7 тыс. рублей к 2017 году или 2,5%; 2019 год 230739,0 тыс. рублей или на 25827,0 тыс. рублей меньше к 2018 году или 10,1%; 2020 год - 236734,0 тыс. рублей прогнозируется относительно 2019 года увеличение на 5995,0 тыс. рублей или на 2,6%.

В соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета предусмотрены условно утвержденные расходы: на 2019 год – 2632,3 тыс. рублей (более 2,5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2020 году - 5284,8 тыс. рублей (5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2018 год занимают расходы на общегосударственные вопросы – 14,7%, социальную политику – 5,2%, образование – 62,0%, на финансирование которой в 2018 году предусмотрено 159099,3 тыс. рублей. Данная тенденция сохранена и на 2019-2020 годы, финансирование соответственно 153389,9 тыс. рублей или 66,5%, 159039,3 тыс. рублей или 67,2%, что позволяет сделать вывод о приоритетах бюджетной политики муниципального образования и его социальной направленности относительно задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г.

В прогнозе на 2018 год наиболее существенные сокращения произошли по отраслям: «Общегосударственные вопросы» на 4237,4 тыс. рублей (10,1%); «Национальная экономика» - 701,7 тыс. рублей (54,1%); «Культура и кинематография» на 3226,6 тыс. рублей (26,2%); «Социальная политика» на 8445,6 тыс. рублей (35,7%); «Физическая культура и спорт» на 328,6 тыс. рублей (30,8%); «Средства массовой информации» на 179,6 тыс. рублей (11,8%).

В очередном финансовом году из 10 разделов классификации расходов низкая доля (менее 5%) приходится на расходы по «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,2%); «Национальная экономика» (0,2%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,3%); «Охрана окружающей среды» (удельный вес не определяется); «Культура, кинематография» (3,5%), «Физическая культура и спорт» (0,3%); «Средства массовой информации» (0,5%).

В общих расходах муниципального бюджета в 2018 году расходы, финансируемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения районам государственных полномочий (субвенции) составят 138641 тыс. руб. (54 % всех расходов), на 2019 год – 125286,4 тыс. рублей, 2020 год – 130872,6 тыс. рублей. Расходы, финансируемые из областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета заявлены в проекте решения о бюджете района на 2018-2020 гг. в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» и отражены в настоящем Заключении по соответствующим разделам и подразделам расходов муниципального бюджета.

Также, в составе расходов муниципального бюджета на 2018 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии 19867,2 тыс. рублей (7,7 % общей суммы расходов), на 2019-2020 годы по 8582,8 тыс. рублей, в том числе прочие межбюджетные трансферты общего характера в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного

значения по 7579,0 тыс. рублей в каждом году.

На решение вопросов местного значения в 2017 году предусмотрено 116584,7 тыс. рублей (районный бюджет 111584,7 тыс. рублей + дотация на сбалансированность 5000,0 тыс. рублей) + дефицит бюджета 7286,0 тыс. рублей общая сумма 123870,7 тыс. рублей. На 2018 год на эти цели заложено 97867 тыс. рублей (с учетом 2200,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета на 2018 год, как и предыдущем году, наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг в объеме 42473,7 тыс. рублей, в том числе СБУ «Техника» - 8291 тыс. рублей, МБУ редакция газеты «Фроловские вести» - 1343,3 тыс. рублей, дошкольные образовательные учреждения - 5600,8 тыс. рублей, общедобровольные учреждения - 24804 тыс. рублей (ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ), субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели в 2018 году - 1200,0 тыс. рублей (ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ).

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

#### *Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2018-2020 годы*

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не направляются.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) код ведомства 901 «Фроловская районная Дума», подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 129,6 тыс. рублей в каждом планируемом году, направляются на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшаются на 103,5 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района» планируются на 2018 год - 84655,3 тыс. рублей, на 2019 год - 64641,0 тыс. рублей, 64896,6 тыс. рублей. Основной удельный вес расходов по ГРБС «Администрация Фроловского муниципального района» занимает заработная плата с начислениями, она составит 26643,1 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» расходы планируются на 2018 год - 167507,6 тыс. рублей, на 2019 год - 161798,2 тыс. рублей, 167537,6 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации района» расходы планируются на 2018 год - 3055,8 тыс. руб., на 2019 год - 2997,8 тыс. руб., 2997,8 тыс. руб.

Данные о прогнозе на 2018-2020 годы по ГРБС Фроловского муниципального района представлены в таблице № 6.

Таблица № 6  
Тыс. рублей

ГРБС	2017	2018	отклонение	2019	2020
I	2	3	4	5	6
«Функционирование законодательных органов местного самоуправления»	233,1	129,6	-103,5	129,6	129,6
Администрация Фроловского муниципального района	84698,8	84655,3	-43,5	64641,0	64896,6
Отдел образования администрации Фроловского муниципального района	161027,8	167507,6	+6480,3	161798,2	167537,6
Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района	3051,3	3055,8	+4,5	2997,8	2997,8
Контрольно-счетная палата	1200,8	1217,7	+17,7	1172,4	1172,4
Всего расходов бюджета	250211,3	256566,0	+6354,7	230739,0	236734,0

Общая сумма расходов муниципального бюджета по ГРБС планируется в рамках непрограммной части бюджета и прогнозируется 2018 год в размере 256566 тыс. рублей или к оценке 2017 года больше на 6354,7 тыс. рублей за счет планируемых расходов по ГРБС 913—

отдел образования. На 2019 планируется расходов в сумме 230739 тыс. рублей, 2020 - 236734,0 тыс. рублей.

*Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов муниципального бюджета*  
*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

Проектом бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2018 год предусматриваются расходы в сумме 37721,5 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований 2017 года на 4237,4 тыс. рублей или на 10,1 %. Доля расходов 2018 года в общей сумме расходов (256566,0 тыс. рублей) 14,7%. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы 2019 и 2020 годов увеличиваются года к предыдущим периодам в основном, за счет условно утвержденных расходов соответственно на +2046,8 тыс. рублей (2019 к 2018 г.), на +1540,6 тыс. рублей (2020 г. к 2019 г.).

В 2018-2020 гг. расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» прогнозируются соответственно по 1179,8 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату), уменьшается в сравнении с 2017 годом на 62,9 тыс. рублей. Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2%.

Расходы по подразделам 0103 «Фроловская районная Дума», 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 129,6 тыс. руб. в каждом планируемом году. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшаются на 103,5 тыс. рублей;

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2018 год - 14938,2 тыс. рублей (с учетом переданных государственных полномочий), в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих - 13542,0 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 1291,4 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 2036,2 тыс. рублей. В 2019 -2020 г. планируются по 14852,5 тыс. рублей в каждом году.

В проекте бюджета Фроловского муниципального района по подразделу «Судебная система» предусматриваются бюджетные ассигнования из областного бюджета в 2018 году - 108,9 тыс. рублей, 2019 - 7,3 тыс. рублей, 2020 году - 11,8 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2018 год планируются 4273,5 тыс. рублей, увеличение с 2017 годом на +21,4 тыс. рублей:

КСП - 1217,7 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета -1170,4 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей). Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями - 1170,4 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг 45,3 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования - 2,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2%. На 2019-2020 гг. соответственно по 1172,4 тыс. рублей муниципального бюджет;

финансовый отдел в размере 3055,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств муниципального бюджета 2995,9 тыс. рублей и трансфертов сельских поселений 59,9 тыс. рублей и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 2730,3 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 321,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 8,1%. На 2019-2020 гг. расходы планируются по 2977,8 тыс. рублей.

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг. проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2018 год, утвержденных постановлением Администрации

44

Волгоградской области от 26 октября 2017 г. № 558-п, а также в соответствии с Положениями о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 25 января 2013 г. № 50/391 (в редакции от 26.07.2013).

Подраздел 0111 «Резервный фонд» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий заложен на 2018-2020 годы по 280 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК, увеличился по сравнению с 2017 годом на + 50,6 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» направлены на реализацию двух муниципальных и двух ведомственных целевых программ на 2018 год в общей сумме 16811,5 тыс. рублей или увеличился к 2017 году на 2215,5 тыс. рублей, на 2019 год – 19148,9 тыс. рублей, 2020 год - 20685,0 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2017-2019 годы» на 2018-2019 годы средства планируются по 30,0 тыс. рублей, на 2020 год не планируются;

«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2016-2018 годы» на 2018 год - 50,0 тыс. рублей, на 2019-2020 г.г. расходы не планируются;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на исполнение муниципальных услуг «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района» и «Услуга по содержанию объектов» на 2018 год в сумме 8291,0 тыс. рублей, в 2019 году - 8049,2 тыс. рублей, расходы на 2020 год не планируются;

«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2017-2019 г.г.» на 2018-2019 годы по 5292,4 тыс. рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями – 4934,4 тыс. рублей, на 2020 год не планируются.

На 2018 год на непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района планируются в размере 3148,1 тыс. рублей, из них: В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены средства на мероприятия, связанные с проведением работ по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности – 350,0 тыс. рублей, проведение мероприятий по внедрению целевой модели «Получение разрешения на строительство и территориальное планирование» - 900,0 тыс. рублей; предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения – 972,3 тыс. рублей, взнос в капитальный ремонт общего имущества 27,0 тыс. рублей, взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» - 22,0 тыс. рублей.

Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» - 876,8 тыс. рублей

#### *Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

Проектом бюджета на 2018-2019 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы подраздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в объеме 400,0 тыс. рублей, уменьшается к утвержденным расходам 2017 года на 11,2 % или на 50,0 тыс. рублей на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба».

#### *Раздел 0400 «Национальная экономика»*

Проектом бюджет Фроловского муниципального района по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на 2018 г. – 596,3 тыс. рублей или на 54,1 % меньше бюджетных назначений 2017 года. На долю расходов по указанному разделу приходится 0,2 % от

всех расходов бюджета.

На 2019 год бюджетные назначения по разделу планируются в сумме 640,7 тыс. рублей (с увеличением к показателям 2018 года на 44,4 тыс. рублей); на 2020 г. – 635,7 тыс. рублей (уменьшение на 5,0 тыс. рублей к уровню 2019 года).

Планируется направить ассигнования на следующие подразделы:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» прогнозируются расходы по переданным государственным полномочиям Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных на 2018 год - 49,4 тыс. рублей, что составляет 8,3 % бюджетных назначений раздела. На 2019-2020 годы расходы планируются по 49,4 тыс. рублей, в каждом году;

-0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района создан муниципальный дорожный фонд. В соответствии с п.5 ст.179.4 «Бюджетного кодекса РФ» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямоточный бензин и составит в 2018 -2020 годах соответственно 346,9 тыс. рублей, 391,3 тыс. рублей, 436,3 тыс. рублей, что на 333,6 тыс. рублей меньше утвержденных назначений 2017 года.

-0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2018 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2019 -2020 годы объем расходов составит соответственно 200,0 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей, в том числе расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы» по 50,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на мероприятия по межвальному земель, проведению оценки аренды платы расходов предусмотрены за период 2018-2020 годы по 150,0 тыс. рублей.

#### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 26565,3 тыс. рублей, что на 8205,4 тыс. рублей, что больше на 44,7 % к 2017 году. В общем объеме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы по указанному разделу в очередном финансовом году составят 10,4 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы раздела предусмотрены: на 2019 г. – 4986,5 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2018 году на 81,2 %); 2020 г. – 4436,5 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2019 году на 11,0 %).

Расходы подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены на 2018-2020 годы в сумме по 295,0 тыс. рублей на уровне утвержденных расходов 2017 года и запланированы на предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 25420,3 тыс. рублей. На 2019 - 2020 годы планируются расходы по 4041,5 тыс. рублей в каждом году: на муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» в сумме 13300 тыс. рублей; на мероприятия: «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный (завершение строительства)» - 11300 тыс. рублей и 2000 тыс. рублей в рамках софинансирования мероприятия (15% от общего объема расходов); по целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению в 2018 году - 12120,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 8078,8 тыс. рублей, муниципальный бюджет – 3000,0 тыс. рублей), 2019 год - 4041,5 тыс. рублей (муниципальный бюджет – 3000,0 тыс. рублей), 2020 год – 4041,5 тыс. рублей (расходы

4/6

муниципального бюджета 3000,0 тыс. рублей); межбюджетные трансферты предоставляемые в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения соответственно на 2018-2020 годы в сумме 1041,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены на 2018-2020 год соответственно в сумме 650,0 тыс. рублей, 650,0 тыс. рублей, 100,0 тыс. рублей, что составляет 2,4 % от всех назначений раздела, в том числе на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» планируется направить в 2018-2019 годах по 550,0 тыс. рублей в каждом году на обустройство площадки для временного хранения ТБО на территории сельских поселений и мероприятия по очистке русла реки Арчеда. По целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» на 2018 -2020 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно (межбюджетные трансферты в бюджеты сельских поселений).

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» на 2018 год - 200,0 тыс. рублей (перевод зданий администраций Фроловского муниципального района на автономное отопление ул. Фрунзе), на 2019 – 2020 годы расходы не планируются.

По подразделу 0707 «*Молодёжная политика и оздоровление детей*» на 2018-2020 гг год планируются средства в объеме по 575,5 тыс. рублей на реализацию ведомственных программ:

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2018-2020гг.» по 15,0 тыс. рублей соответственно по годам;

«Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2018-2019г.г.» на проведение мероприятий бюджетные ассигнования ежегодно по 70,0 тыс. рублей;

По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019гг.» соответственно по годам 15,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг.» бюджетные ассигнования на 2018-2019 гг. в сумме по 475,5 тыс. рублей в каждом году.

#### *Раздел 0800 «Культура и кинематография»*

На финансирование расходов по разделу 0800 «*Культура и кинематография*» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 9090,3 тыс. рублей, что на 3226,6 тыс. рублей или 26,1 % меньше к 2017 году; 2019 - 2020 гг. - соответственно 8810,3 тыс. рублей и 8580,3 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы на культуру в очередном финансовом году составят 3,5 %.

В раздел включены расходы на выполнение муниципальных и ведомственных программ:

-муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» 90,0 тыс. рублей по годам;

- ведомственная программа Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019гг» на 2018-2019 соответственно по годам 430,0, тыс. рублей и 130,0 тыс. рублей;

-муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг» на 2018-2019 годы соответственно 80,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей.

-ведомственная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г.» предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» в 2018-2020 годах в сумме по 1718,9 тыс. рублей в каждом году.

На предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения бюджетные ассигнования по годам составили 6771,4 тыс. рублей.

Ассигнования на оказание муниципальных услуг планированы с учетом оценки потребности в оказании каждой услуги, количества получателей указанных услуг.

#### *Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»*

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 4448,0 тыс. рублей (1,7 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района), на 2019 – 2020 годы по 4098,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет муниципального бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2018-2020 годах по 1680,0 тыс. рублей соответственно по годам. Выплата производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»; законом Волгоградской области от 11 февраля 2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области», решением Фроловской районной Думы от 03.07.2014 № 69/560 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 26.02.2010 № 8/63 (в редакции от 30.09.2011 № 30/236; от 26.10.2012 № 45/370; от 31.01.2014 № 64/507) «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Фроловского муниципального района Волгоградской области».

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2018 году составят в сумме 2768,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы по 2418,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2016-2018 годы» на 2018 год 350,0 тыс. рублей.

В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики по следующим основным направлениям:

- на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населения по оплате жилья и коммунальных услуг» в 2018-2020 годах по 2267,0 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры (библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в 2018-2020 годах в сумме по 151,0 тыс. рублей ежегодно.

#### *Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*

На 2018-2020 гг. по разделу 1102 «Массовый спорт» расходы запланированы в объеме по 739,2 тыс. рублей, что на 328,6 тыс. рублей или на 30,8 % меньше 2017 года. На все года расходы планируются на реализацию ведомственных целевых программ: «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 гг.» - 500,0 тыс. рублей; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019 гг.» 239,2 тыс. рублей предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района».

*Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» проектом решения на 2018-2020 гг. МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» планируются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления») соответственно по 1343,3 тыс. рублей в каждом году.*



По разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» отражены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения в 2018-2020 годах в сумме 7579 тыс. рублей ежегодно, источником финансирования которых являются средства областного бюджета.

Проектом бюджета Фроловского муниципального района расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» по 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по экологическому воспитанию детей.

По ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы», в которую включены подпрограммы: "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования", "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей", "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района". Общая сумма муниципальной программы на 2018 год - 154985,9 тыс. рублей, 2019 - 149261 тыс. рублей, 2020 - 155010 тыс. рублей.

В данной программе за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования. За счет средств областного бюджета на 2018 год заложены ассигнования на исполнение майских Указов Президента РФ для доведения средней заработной платы педагогическим работникам образовательных учреждений района.

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2018 год предусмотрены в сумме 158523,8 тыс. рублей, на 2019 - 2020 годы расходы запланированы по 152814,4 тыс. рублей в каждом году со снижением бюджетных ассигнований на 3,6 % или на 5709,4 тыс. рублей к 2018г.

На 2018 год в общей сумме расходов по разделу (158523,8 тыс. руб.) расходы, финансируемые из районного бюджета - 40796 тыс. рублей или 25,7%, областного бюджета, составляют 117727,8 тыс. руб. или 74,3 % от общей суммы расходов на образование.

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2018 - 2020 годы представлена в следующей таблице.

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект на 2018 год	Доля в общих расходах раздела (%)	(тыс. рублей)	
				Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
Образование	0700	158523,8	100,0	152814,4	152814,4
Дошкольное образование	0701	11613,8	7,3	11337,0	11613,8
Общее образование	0702	143165,0	90,0	137732,4	143205,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1115,3	0,7	1115,3	1115,3
Другие вопросы в области образования	0709	2629,7	1,6	2629,7	2629,7

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» на 2018 год запланировано 11613,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета субвенция на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" 5728 тыс. рублей, районного бюджета - 5885,8 тыс. рублей.

В 2019 запланировано 11337,0 тыс. рублей (областной бюджет 5451,2 тыс. рублей,

районный бюджет – 5885,8 тыс. рублей), что меньше на 276,8 тыс. рублей к 2018 году, на 2020 год – 11613,8 тыс. рублей (областной бюджет 5451,2 тыс. рублей, районный бюджет – 5885,8 тыс. рублей). Средства районного бюджета на дошкольное образование предусмотрены в части расходов на подпрограммы «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования») и направлена содержание зданий, хозяйственные нужды и коммунальные расходы. Выполнение полномочий по предоставлению государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных организациях будет осуществляться путем выделения субвенций из средств областного бюджета.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) предусмотрены на очередной финансовый год в сумме 143165,0 тыс. рублей, что больше утвержденных бюджетных назначений 2017 года на 12861,8 тыс. рублей или на 9,9%, на 2019-2020 годы соответственно 137732,4 тыс. рублей и 143205,0 тыс. рублей.

Из общей суммы планируемых расходов (143165,0 тыс. рублей) на 2018 год, в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» средства направляются 142912,1 тыс. рублей, в том числе: за счет средств районного бюджета – 31268 тыс. рублей (направляются на подпрограммы), областного бюджета – 111897,0 тыс. рублей:

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 4 октября 2013 г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (на осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями) - 101048,1 тыс. рублей;

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) в сумме 9305,6 тыс. рублей;

- субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области» 1290,4 тыс. рублей.

Субсидия бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей – 252,9 тыс. рублей. В 2018-2020 годах продолжатся мероприятия направленные на мероприятия способствующие повышению финансовой грамотности детей 5-7 лет и 10-15 лет за счет субсидии из областного бюджета в сумме 252,9 тыс. рублей в 2018 году и по 268,5 тыс. рублей в 2019 и 2020 годах.

Средства областного и местного бюджетов планируется направить в соответствии с законодательно установленными полномочиями на обеспечение функционирования организаций дошкольного образования, общего образования, приведение объектов образования в нормативное состояние.

В целом анализ расходов по разделу «Образование» показал, что основные расходы по разделу, т.е. расходы на предоставление государственных гарантий на получение дошкольного образования и общего образования, расходы на предоставление муниципальных услуг, расходы на обеспечение функционирования организаций дошкольного и общего образования увеличиваются +6740,2 тыс. рублей к уточненным бюджетным назначениям 2017 года.

В целях укрепления здоровья, формирования здорового образа жизни и развития творческого потенциала детей проектом бюджета предусмотрены средства на обеспечение их отдыха в каникулярное время за счет средств местного бюджета и оздоровление и отдых за счет областного бюджета.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» бюджетные

ассигнования запланированы на 2018-2020 годы по 1115,3 тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» за счет районного бюджета по 380,0 тыс. рублей в каждом году; субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных организаций на 2018-2020 годы за счет средств областного бюджета по 735,3 тыс. рублей по годам.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 2629,7 тыс. рублей к 2017 году расходы увеличены на +42,3 тыс. рублей или на 1,6 %. На содержание отдела образования администрации Фроловского муниципального района 2018-2020 годах за счет средств районного бюджета планируются по 2539,7 тыс. рублей ежегодно (в том числе расходы и выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления по 2405,5 тыс. рублей).

На выполнение закона Волгоградской области от 15.11.2007 г. № 1557-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства» по 355,7 тыс. рублей каждый год.

На 2018 год предусмотрены расходы на выполнение муниципальной целевой программы «Приоритетное воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» - 10,0 тыс. рублей и по муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2017-2020 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирование муниципальной системы образования» в сумме 80,0 тыс. рублей.

#### *Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»*

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 - 2020 годы по 8973,8 тыс. рублей (3,5 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района) в каждом году.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2018 году составят в сумме 1827,1 тыс. рублей (20,3 % от общей суммы расходов раздела в составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета на 2018-2020 гг. предусмотрены непрограммные расходы за счет областного бюджета в сумме 7146,7 тыс. рублей.

#### *Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы на очередной финансовый год.*

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2018-2020 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 9 ведомственных программ и 8 муниципальных программ (приложения №15, № 16). Доля «программных» расходов в 2018 году составит 72,8 % (186752,9 тыс. рублей).

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2018 год с аналогичными параметрами на 2017 год представлено в следующей таблице:

Расходы бюджета	2017		2018		Доля, %
	Кол-во программ	Сумма, тыс. руб.	Кол-во программ.	Сумма тыс. руб.	
Муниципальные программы	6	2820,0	8	169655,9	66,1
Ведомственные программы	10	173650,1	9	17097	6,7

Непрограммные расходы	-	61921,9	25,8	-	69813,1	27,2
Общий объем расходов	-	238392,0	100,0	-	256566,0	100,0

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2018 год в проекте решения о бюджете с 2017 годом показал, что несмотря на сохранение структуры расходов программными и непрограммными методами в сравнении с 2017 годом, в 2018 году прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ на 166835,9 тыс. рублей, а ведомственных программ – уменьшается на 156553,1 тыс. рублей в связи с тем, программа по образованию, занимающая основной удельный вес переведена с 2018 года с ведомственной в муниципальную.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов соответственно составят 64132,9 тыс. рублей и 81623,7 тыс. рублей или 23,8 % от общего объема расходов (230739,0 тыс. рублей); или 34,5 % от общего объема (236734,0 тыс. рублей).

Анализ указанного аналитического распределения показал, что на 2018 год программных расходов приходится на ГРБС: Администрация района - 31747,0 тыс. рублей или 17,0 % от всех программных расходов; отдел образования администрации района в сумме 155005,9 тыс. рублей, на который приходится 83,0% от всех программных расходов бюджета муниципального расхода. Приложением № 17 к проекту решения «Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд в 2018 году» планируется объект «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный Фроловского района (завершение строительства)» стоимостью 13300 тыс. рублей. На 2019-2020 годы средства не планируются.

Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом не планируется.

Исходя из этого, Администрация Фроловского муниципального района не предусматривает привлечений в 2018-2020 годы внутренних заимствований. Программа муниципальных внутренних заимствований в 2018-2020 годах не планируется (в приложениях № 12, №13 Проекта Решения).

Предельный объем муниципального долга планируется на 2018-2020 год соответственно по 14000,0 тыс. рублей в каждом году, верхний предел внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района не планируется и предусмотрен в статье 11 Проекта о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении. Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга не планируется.

Предельная штатная численность муниципальных служащих Фроловского муниципального района остается на уровне текущего года в количестве единиц.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата предлагает

**Фроловской районной Думе**

Рассмотреть и утвердить представленный проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» во втором чтении окончательно.

Председатель



И.В. Мордовцева